



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
เลขรับ..... 207/ม
วันที่..... ๒๘ มี.ย. ๒๕๖๕
เวลา..... ๐๗.๓๐ น.

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๕๖๕ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย

เรียน คลังจังหวัดเชียงราย

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ - เดือนมกราคม ๒๕๖๕) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕

☒ ทราบ	☒ เวียน	☐ เก็บเรื่อง
☒ ดำเนินการ	☐ กลุ่ม ๑	
	☐ กลุ่ม ๒	
	☐ กลุ่ม ๓	
	☒ ผบ. 1/แจ้งไม่ดำเนินการ	



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๒๘ มี.ย. ๒๕๖๕

๒๘ มี.ย. ๖๕

๒๘ มี.ย. ๖๕

๒๘ มี.ย. ๖๕

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ – ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ในวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑) ประเด็นการตรวจสอบ

๑.๑) ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน เช่น

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการเข้าใช้งานในระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินอุดหนุนภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๑.๒) ภารกิจการสนับสนุน เช่น

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- (๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
- (๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- (๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๓) ภารกิจอื่น เช่น

- (๑) การปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ
- (๒) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร
- (๓) การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๑.๔) ภารกิจที่กรมบัญชีกลางมอบหมายเพิ่มเติม

- (๑) การเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- (๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ - เดือนมกราคม ๒๕๖๕

๒๕๖๕

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการคิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเชียงรายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมายใช้จ่าย และรายจ่ายลงทุนสูงกว่าค่าเป้าหมายเบิกจ่ายแต่ยังต่ำกว่าค่าเป้าหมายใช้จ่าย ซึ่งประมาณการว่าเมื่อสิ้นสุดไตรมาส ๒ (๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) จะสามารถเร่งรัดการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๗,๒๐๑.๖๑	๕๓๕.๙๐	๒,๘๖๑.๑๗	๕๒.๗๓	๕๑	๕๖.๒๔
รายจ่ายประจำ	๒,๗๕๓.๖๓	๑๑.๙๐	๑,๙๙๙.๑๖	๗๓.๐๓	๕๗	๕๕.๗๘
รายจ่ายลงทุน	๔,๔๔๗.๙๘	๕๒๔.๐๐	๘๖๒.๐๑	๔๐.๑๕	๒๔	๕๘.๑๕

สำหรับแนวทางการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดเพื่อให้หน่วยงานถือเป็นแนวปฏิบัติ กรณีหน่วยงานประสงค์คืนเงิน/ยกเลิก ให้เร่งดำเนินการ

ภายในไตรมาสแรก การจัดทำกรอบและระยะเวลาประมาณการการเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้หน่วยงานสามารถก่อหนี้ได้ภายในไตรมาสแรก และกำหนดให้มีการรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายเงินในการประชุมเร่งรัดติดตามร่วมกับสำนักงานจังหวัดในสัปดาห์ที่ ๓ ของเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายต่ำกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๗๖๓,๘๑๗.๑๐	๓๐,๐๐๐.๐๐	๑๓๒,๘๙๗.๐๓	๒๑.๓๓	๖๐๐,๙๒๐.๐๗	๕๑	๕๖.๒๔
งบดำเนินงาน	๒๗๗,๘๑๗.๑๐	๓๐,๐๐๐.๐๐	๑๓๒,๘๙๗.๐๓	๕๘.๖๔	๑๑๔,๙๒๐.๐๗	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	-	-	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	-
งบลงทุน	๔๔๑,๘๐๐.๐๐	-	-	-	๔๔๑,๘๐๐.๐๐	๒๙	๕๘.๑๕

งบลงทุน วงเงิน ๔๔๑,๘๐๐ บาท สำนักงานคลังจังหวัดเชียงรายได้ดำเนินการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรใหม่ ซึ่ง ณ วันเข้าตรวจขั้นตอนของเรื่องอยู่ระหว่างเสนอเลขานุการกรมรอพิจารณา

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๔๔,๒๐๐ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โดยประมาณการว่าจะเบิกจ่ายได้หมดภายในไตรมาส ๓

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยสำนักงานคลังจังหวัดเชียงรายได้เตรียมความพร้อมสำหรับรองรับการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบความพร้อมใช้งานของเครื่องอ่านบัตร

(๒) ประชาสัมพันธ์เบื้องต้นให้กับคณะผู้บริหารการคลังจังหวัด รวมถึงเตรียมช่องทางในการประชาสัมพันธ์ข้อมูล ได้แก่ Fanpage/ website/ Group Line/ สถานีวิทยุ

(๓) ประสานงานร่วมกับภาคีเครือข่ายตามแนวทางเราชนะ เพิ่มจุดบริการลงทะเบียนในนามคณะผู้บริหารการคลังจังหวัดเชียงราย

(๔) จัดตั้งคณะทำงานโดยแบ่งความรับผิดชอบเป็นรายอำเภอ

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การกักเงิน ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ ข้อตรวจพบ รายการยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการ	จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แก่ ๑. เครื่องคอมพิวเตอร์ All In One Dell/Optiplex ๕๔๙๐ มูลค่า ๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท ๒. ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ มูลค่า ๑๑,๕๕๕.๐๐ บาท ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ปรากฏรายการดังกล่าว <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบ เครื่องคอมพิวเตอร์ All In One และ ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๔ และในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ สำนักงานเลขานุการ กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างการ ประสานกับ ศทส. เพื่อให้จัดส่งข้อมูล ประกอบการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้สำนักงานคลังจังหวัด และ อยู่ระหว่างรอรับแจ้งข้อมูลจาก ศทส. และในวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ สำนักงานเลขานุการ กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบว่า ได้มีการดำเนินการบันทึกรายการ ดังกล่าวในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว โดยได้บันทึกในรายงานยอดสินทรัพย์ คงเหลือ เป็นวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ จึงถือว่าเป็นการบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ตรงกับ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ “ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น” ดังนั้น เพื่อให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไป ด้วยความถูกต้อง การจัดหาพัสดุจากส่วนกลางให้กับส่วนภูมิภาค ขอให้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูล ในระบบ GFMS และแจ้งให้ ส่วนภูมิภาคทราบพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการ ตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบถามการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่สำคัญ และสุ่มตรวจขั้นตอน/ผลการดำเนินงานของ กระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด และกระบวนการการจัดทำรายงานติดตามและ

ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเชียงรายสามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อบกพร่อง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง

- | | | |
|-----------------------------|---------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวเยาวรัตน์ สายศรีธิ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นายประจักษ์ ศรีวิชัย | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นางสาวณัฏฐพร พงษ์ไพบูลย์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นางสาวสุดารัตน์ วงศ์รอบ | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |

.....